**ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж Державного торговельно-економічного університету»**

**Циклова комісія економіки, управління та адміністрування**

 Жигулін Кирило Ігорович

ПІБ здобувача

**КУРСОВА РОБОТА**

 Аналіз рентабельності підприємства

тема

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Навчальна дисципліна |  | Аналіз господарської діяльності |
|  |  | назва навчальної дисципліни |
| Ступінь освіти |  | Бакалавр |
|  |  | фаховий молодший бакалавр, молодший бакалавр, бакалавр |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Галузь знань |  | 05 Соціальні та поведінкові науки |
|  |  | шифр і назва галузі знань |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Спеціальність |  | 051 Економіка |
|  |  | код і найменування спеціальності |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Освітньо-професійна програма |  | Економіка підприємства |
|  |  | назва освітньо-професійної програми |
| Академічна група |  | ЕБ-21 |
|  |  | назва академічної групи |

**Харків, 2024 рік**

ДОПУЩЕНО ДО ЗАХИСТУ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Керівник: |  | Бабаєв Ігор Олександрович, викладач циклової комісії економіки, управління та адміністрування, доктор філософських наук  |
| Робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело. |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Здобувач |  | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Жигул К. І. підпис здобувача ПІБ здобувача |

Підсумкова оцінка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (балів)

Члени комісії з захисту:

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ І. О. Бабаєв

 (підпис)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М. О. Мельничук

 (підпис)

**ВСП «Харківський торговельно-економічний фаховий коледж Державного торговельно-економічного університету»**

**Циклова комісія економіки, управління та адміністрування**

 Жигулін Кирило Ігорович

ПІБ здобувача

**ЗАВДАННЯ НА КУРСОВУ РОБОТУ**

|  |  |
| --- | --- |
| Навчальна дисципліна |  Аналіз господарської діяльності  |
|  | назва навчальної дисципліни |
| Тема роботи | Аналіз рентабельності підприємства  |
|  | тема курсової роботи |
| Термін поданнязавершеної роботи |  17.05.2024 р.  |
|  | дата |

**Графік виконання роботи**

|  |  |
| --- | --- |
| Виконання роботи за розділами | Термін виконання |
| Вибір та затвердження теми | 05.02 – 23.02.2024 |
| Добір та аналіз літератури за обраною темою | 26.02 – 02.03.2024 |
| Складання плану курсової роботи | 04.03 – 09.03.2024 |
| Написання вступу та I розділу | 11.03 – 06.04.24 |
| Написання розрахункової частини (II розділ) курсової роботи | 08.04 – 27.04.2024 |
| Написання висновків та пропозицій, оформлення курсовоїроботи | 29.04 – 11.05.2024 |
| Подання курсової роботи керівнику для рецензування (длярекомендації до захисту) | 13.05 – 17.05.2024 |
| Захист курсової роботи | 03.06 – 08.06.2024 |

|  |  |
| --- | --- |
| **Завдання видав**Науковий керівник **Ігор БАБАЄВ**(підпис) ПІБ здобувача«09» лютого 2024 р. | **Завдання отримав**Здобувач **Кирило ЖИГУЛІН**(підпис) ПІБ здобувача«09» лютого 2024 р. |

**ЗМІСТ**

|  |  |
| --- | --- |
| ВСТУП……………………………………………………………………… |  4 |
| РОЗДІЛ 1. АНАЛІЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ..………… |  6 |
| 1.1. Сутність рентабельності підприємства ……………………….…….. |  6 |
| 1.2. Аналіз рентабельності діяльності підприємства …………………..... |  8 |
| РOЗДIЛ 2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА ….……….......................................... |  14 |
| ВИСНOВКИ…..…………………………………………………………….. |  19 |
| СПИСOК ВИКOРИСТAНИХ ДЖЕРЕЛ…………………………………… |  21 |
|  |  |

# ВСТУП

Один з ключових показників фінансової ефективності підприємства - це рентабельність. Прибуток, як відомо, є абсолютним показником діяльності підприємства, але не завжди зручним для порівняння у просторово-часовому контексті. Тому для аналізу порівнюють його з більшою базою, щоб отримати показники рентабельності. Ці показники є відносними ознаками фінансових результатів та ефективності підприємства. Збереження необхідного рівня рентабельності є об’єктивною заплатою для нормальної діяльності підприємства в умовах ринкової економіки. Тому важливо знати рівень рентабельності окремого підприємства.

Багато уваги удосконаленні методів аналізу рентабельності приділено науковцям, такими як А. С. Абрамова та В. І. Антонюк, які розглядають методичні підходи до факторного аналізу рентабельності підприємств; А. В. Боднарчук, який пропонує покращення комплексного економічного аналізу власного капіталу; О. Б. Василик, яка досліджує факторний власний капітал підприємства «Укрнафта» в різних періодах; О. С. Іванілов, А. Ю. Перетятько, І. І. Божидай, який пропонує аналіз рентабельності Укрзалізниці та запускає напрямки зміни її фінансового стану на основі факторної моделі Дюпон; Г. В. Кошельок і В. С. Малишко, які розробляють метод факторного аналізу рентабельності власного капіталу з використанням методу виявлення ізольованого впливу факторів; О. М. Семенова та І. В. Середа, яка передбачає резерви підвищення рентабельності підприємства за допомогою факторних моделей оцінки впливу різних факторів, що базуються на ланцюгових підстановках і методах детермінованого моделювання; О. Г. Янковий і Ю. А. Чернецька, які досліджують синергетичний ефект факторів рентабельності власного капіталу за допомогою чотирьох факторних моделей; Г. І. Рзаєв і Д. О. Драгочинська, які розглядають показники рентабельності як аналітичні показники прояву ризику в умовах невизначеності.

Дані дослідження показують актуальність аналізу рентабельності підприємства.

Мета курсової роботи – це дослідження методів аналізу показників рентабельності підприємства.

Відповідно до зазначеної мети сформовано такі завдання курсового дослідження:

* навести сутність поняття «рентабельність»;
* розкрити підходи аналізу рентабельності діяльності підприємства;
* розрахувати практичну частину.

# РОЗДІЛ 1. АНАЛІЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

# 1.1. Сутність рентабельності підприємства

#

# Рентабельність – відносний показник і відображає ступінь прибутковості підприємства. Рентабельність виступає як економічна категорія, оцінний результативний показник, цільовий орієнтир, інструмент розрахунку чистого доходу суспільства, джерело формування різних фондів [6].

# Трактування поняття «рентабельність» різними вченими наведено на рисунку 1.1.

Трактування поняття «рентабельність»

Бердар М. М.

один із головних вартісних показників ефективності виробництва, який характеризує рівень віддачі активів і ступінь використання капіталу у процесі виробництва

Гринчуцький В. І.

Горбонос Ф. В.

стан фірми, коли сума виторгу від реалізації продукції покриває витрати на виробництво і реалізацію цієї продукції

прибутковість підприємства або підприємницької діяльності

відносний показник рівня підприємства, що характеризує ефективності роботи підприємства у цілому, дохідність різних напрямів діяльності

Березін О. В.

#

# Рисунок 1.1 – Трактування поняття «рентабельність» [6, 5, 2, 13]

# Поняття «рентабельність» має різні значення для підприємства, споживача та держави, але в усіх випадках воно означає вигоду. Якщо підприємство є рентабельним, це свідчить про те, що покупець, купуючи товар у цьому магазині, отримує задоволення від покупки, а держава може за рахунок податків на рентабельність підтримувати збиткові об’єкти та вирішувати пріоритетні соціальні завдання. Характеристика рентабельності представлена на рисунку 1.2.

Характеристика поняття «рентабельність»

результативний показник

характеризує ефективність використання наявних ресурсів, успіх (неуспіх) у бізнесі, ріст (зниження) обсягів діяльності

являє собою різницю між ціною і вартістю товарів, між обсягом продажу і собівартістю

створює умови для його розширення, розвитку, самофінансування і підвищення конкурентоздатності

кількісний показник

кінцевий результат

# Рисунок 1.2 – Характеристика поняття «рентабельність»

# Економічна сутність рентабельності полягає в тому, що цей показник відображає частку прибутку, отриманого з кожної одиниці витрат, і визначається як співвідношення прибутку до одноразових та поточних витрат [14].

# Рентабельність є результатом виробничого процесу: вона формується під впливом факторів, що стосуються підвищення ефективності оборотних коштів, зниження собівартості та зростання рентабельності продукції й окремих виробів. Загальну рентабельність підприємства слід розглядати як функцію ряду кількісних показників-факторів, таких як структура і фондовіддача основних виробничих фондів, оборотність нормованих оборотних коштів та рентабельність реалізованої продукції [3].

# Рентабельність можна розділити на наступні великі групи:

# ті, що основані на підході за витратами (рентабельність продукції, рентабельність діяльності);

# ті що описують прибутковість продажу (рентабельність продажу);

# ті, що базуються на ресурсному підході (рентабельність сукупних активів, рентабельність оборотного капіталу, рентабельність власного капіталу) [13].

# Аналіз рентабельності підприємства дозволяє оцінити ефективність інвестування коштів у підприємство та раціональність їх використання. Основні показники рентабельності включають рентабельність продажів, активів, власного капіталу, інвестицій, продукції, а також темпи приросту власного капіталу.

# Розрахунок рентабельності здійснюється за допомогою системи показників: рентабельності продукції, продажів, виробництва, власних коштів, довгострокових фінансових вкладень, інвестицій та активів. Ці показники застосовуються в аналізі для визначення шляхів підвищення ефективності основних напрямків роботи підприємства. Деякі з них використовуються для оцінки позичальників та їхньої кредитоспроможності [10].

# Основним джерелом інформації для аналізу та оцінки рентабельності діяльності підприємства є форма № 2 «Звіт про фінансові результати», додатковими – форма № 1 «Баланс», фінансовий план підприємства та ін.

# Завдання аналізу рентабельності підприємства включають: оцінку виконання запланованих параметрів (плану, прогнозу тощо); вивчення динаміки показників; виявлення факторів, що впливають на їхній рівень; пошук резервів для підвищення рентабельності; розробку заходів для реалізації виявлених резервів. [10].

# Економічний аналіз рівня рентабельності та причин її зміни є ключовим для виявлення резервів підвищення ефективності роботи підприємства. Показники рентабельності демонструють прибуток, отриманий підприємством на одиницю витрачених ресурсів, а також прибуток, одержаний з кожної одиниці активів і вкладеного капіталу. Аналіз рентабельності підприємства дає змогу оцінити ефективність інвестицій у підприємство, раціональність використання коштів, а також показує, чи здатне підприємство виробляти високо рентабельну продукцію, яка буде користуватися попитом серед споживачів, та чи зможе воно конкурувати з іншими підприємствами в умовах ринкової економіки.

1.2. Аналіз рентабельності діяльності підприємства

Рентабельність – відносна характеристика фінансового результату діяльності підприємства, що комплексно відображає ефективність використання ним матеріальних, трудових і фінансових ресурсів.

Розраховується рівень рентабельності діяльності підприємства як відношення одержаного ним прибутку до деякого базового показника, що характеризує дохід (виручку) від реалізації продукції, витрати на її виробництво та реалізацію або ресурси, використані для одержання цього прибутку.

Існує велика кількість показників рентабельності залежно від того, що є базовим показником для розрахунку, який вид фінансового результату (прибутку) з ним зіставляють, з чиїх позицій оцінюють ефективність господарської діяльності підприємства.

У прикладних економічних науках, в зарубіжній та вітчизняній обліково-аналітичній практиці залежно від того, що є базовим показником для розрахунку (з чим порівнюють вибраний показник фінансового результату діяльності підприємства), зазвичай виділяють дві великі групи показників рентабельності:

1) рентабельність продукції (їх ще називають показниками рентабельності продажів);

2) рентабельність капіталу (інвестицій).

Базовими для розрахунку показників цієї групи є показники чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або витрати на її виробництво і реалізацію. Показники рентабельності продукції формуються на основі розрахунку коефіцієнтів рентабельності за всією продукцією підприємства і за окремими її видами. В першому випадку зіставляють фінансовий результат діяльності (прибуток) з одержаним чистим доходом або витратами на виробництво і реалізацію продукції для підприємства загалом, у другому - прибуток з чистим доходом від реалізації конкретного виду продукції (витратами на її виробництво і реалізацію).

Розподіл доходу і прибутку за окремими видами продукції та розрахунок її рентабельності можуть бути проведені, якщо це вважається доцільним, у межах внутрішньогосподарського фінансового аналізу.

У вітчизняній і західній обліково-аналітичній теорії та практиці використовують різні варіанти оцінки рівня рентабельності продукції (рентабельності продажів) залежно від того, який з показників фінансового результату покладений в основу розрахунку. Найчастіше це показники валового, операційного і чистого прибутку. Відповідно й розраховують такі показники рентабельності:

1) валова рентабельність продукції (Крв) (валова рентабельність реалізованої продукції, питомий валовий прибуток, валова маржа, англомовний термін - Gross Profit Margin) - відношення суми валового прибутку (По) до величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (1.1):

Кро = По / ЧД (1.1)

2) операційна рентабельність продукції'(Кро) (операційна рентабельність реалізованої продукції, питомий операційний прибуток, операційна маржа, англомовний термін - Operating Income Margin) – відношення суми прибутку від операційної діяльності (По) до величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (1.2):

Кро = По / ЧД (1.2)

3) чиста операційнарентабел ьність продукції (Крчо) (чиста рентабельність реалізованої продукції, питомий чистий операційний прибуток, чиста маржа, англомовний термін - Net Profit Margin) – відношення суми чистого операційного прибутку від реалізації продукції (прибутку від операційної діяльності за вирахуванням податку на прибуток від операційної діяльності) (Пчо) до величини чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (1.3):

Крчо = Пчо / ЧД (1.3)

Наведені вище показники рентабельності продукції показують, який прибуток одержує підприємство з кожної гривні чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) і характеризують ефективність його основної діяльності.

У вітчизняній обліково-аналітичній практиці часто використовують варіант розрахунку показника рентабельності продукції - чиста рентабельність основної діяльності (Крч), коли в чисельнику виразу для його визначення наводиться чистий прибуток підприємства (ЧП) (1.4):

Крч = ЧП / ЧД (1.4)

Достатньо відомими в аналітичній практиці є й показники рентабельності продукції, що визначаються як відношення прибутку від реалізації продукції до витрат на її виробництво та збут. Вони показують частку прибутку від основного виду діяльності, що припадає на одну гривню витрат, і характеризують ефективність управління господарською діяльністю підприємства і правильність вибраної ним стратегії. Відповідно до особливостей відображення фінансових результатів і витрат на виробництво та збут продукції в чинній системі обліку і звітності ці показники можна подати так:

1) рентабельність продукції за собівартістю її реалізації (Кср) (1.5):

Кср = Пв / Ср (1.5)

де, Ср – собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);

2) рентабельність продукції за витратами на її виробництво і збут (Кв3р) (1.6):

Кв3р = Пв / (Ср + Ва + Вз) (1.6)

де, Ва – адміністративні витрати;

Вз – витрати на збут;

3) чиста рентабельність продукції (КчпР) (1.7):

КчпР = (Пв \* (1 – Спп) / (Ср + Ва + Вз) (1.7)

де, Спп – ставка податку на прибуток, відносних одиниць.

Рентабельність окремих видів продукції (окремих виробів) можна розрахувати на основі даних бухгалтерського обліку за формулою (1.8):

Крі = (Ці – Сі) / Сі (1.8)

де, Крі – рентабельність одиниці і-то виду продукції;

Ці – ціна одиниці продукції і-го виду;

Сі – собівартість одиниці продукції і-го виду.

У процесі аналізу показників рентабельності продукції оцінюють їх рівень, динаміку та вплив факторів на зміну рентабельності, виявляють резерви її підвищення.

Одним з основних завдань, яке вирішують в процесі аналізу рентабельності продукції, є дослідження впливу відповідних факторів на зміну цього показника. Факторами першого рівня при цьому є фактори зміни чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), факторами другого та наступних рівнів - зміна ціни та собівартості одиниці продукції, якості продукції, кон'юнктури ринку, структури реалізованої продукції, рівня прямих матеріальних витрат і витрат на оплату праці тощо. Вплив факторів першого рівня визначають способом ланцюгових підстановок або способом абсолютних різниць.

Вихідними для аналізу впливу факторів першого рівня на зміну показників рентабельності продукції є факторні моделі, що відображають залежність відповідного результативного показника (показника рентабельності продукції) від відповідних факторів. Модель, що відображає взаємозв’язок першого з розглянутих вище показників рентабельності продукції (рентабельності продукції) та факторних показників першого рівня - чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (ЧД)і собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) (СР), матиме вигляд (1.9):

Крі = (ЧД – Ср) / ЧД (1.9)

Аналогічно проводиться факторний аналіз інших показників рентабельності продукції.

# РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

Заносимо вихідні дані в таблицю фінансових результатів роботи підприємства та виконуємо розрахунки (відповідно до номера списка групи в журналі академічної групи, номер 3) Дані та розрахунки записуємо в таблицю 2.1. :

а) валовий прибуток (збиток);

б) фінансовий результат від операційної діяльності;

в) фінансовий результат до оподаткування;

г) чистий фінансовий результат.

Таблиця 2.1

### Фінансові результати роботи підприємства за 2022 р., в тис. грн

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|  |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 7513695 | 7419543 |  |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | 7003692 | 7003215 |  |
| **Валовий:**прибуток | 2090 | **510003** | **416328** |  |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |  |
| Інші операційні доходи | 2120 | 21348 | 65498 |  |
| Адміністративні витрати | 2130 | 24155 | 24511 |  |
| Витрати на збут | 2150 | 85633 | 92647 |  |
| Інші операційні витрати | 2180 | 7354 | 7105 |  |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності:**прибуток | 2190 | **414209** | **357563** |  |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |  |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | 0 | 0 |  |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 701125 | 753154 |  |
| Інші доходи | 2240 | 0 | 0 |  |
| Фінансові витрати | 2250 | 70436 | 50223 |  |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | 0 | 0 |  |
| Інші витрати | 2270 | 0 | 0 |  |

Продовження таблиці 2.1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Фінансовий результат до оподаткування:**прибуток | 2290 | **1044898** | **1060494** |
| збиток | 2295 | ( ) | ( ) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | 0 | 0 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності післяоподаткування | 2305 | 0 | 0 |
| **Чистий фінансовий результат:**прибуток | 2350 | **1044898** | **1060494** |
| збиток | 2355 | ( ) | ( ) |

Складаємо аналітичну таблицю 2.2, розраховуємо абсолютне та відносне відхилення і величину впливу на чистий прибуток.

Таблиця 2.2

Аналіз динаміки фінансових результатів діяльності підприємства та факторний аналіз їх зміни

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Базисний період, тис. грн | Звітний період, тис. грн | Відхилення | Вплив на чистийприбуток, грн |
| абсолютне, грн | відносне,% |
| Чистий дохід від реалізації продукції(товарів, робіт, послуг) | 7419543 | 7513695 | 94152 | 1,3 | +94152 |
| Собівартість реалізованоїпродукції (товарів, робіт, послуг) | 7003215 | 7003692 | 477 | 0,0 | -477 |
| **Валовий прибуток(збиток)** | **416328** | **510003** | **93675** | **22,5** | **+93675** |
| Інші операційні доходи | 65498 | 21348 | -44150 | -67,41 | -44150 |
| Інші операційні витрати | 7105 | 7354 | 249 | 3,5 | -249 |
| **Фінансовий результат від іншої операційної діяльності** | **58393** | **13994** | **-44399** | **-76,0** | **-44399** |
| Адміністративні витрати | 24511 | 24155 | -356 | -1,5 | +356 |
| Витрати на збут | 92647 | 85633 | -7014 | -7,6 | +7014 |
| **Фінансовий результат від операційної діяльності** | **357563** | **414209** | **56646** | **15,8** | **+56646** |
| Фінансові доходи | 753154 | 701125 | -52029 | -6,9 | -52029 |
| Фінансові витрати | 50223 | 70436 | 20213 | 40,2 | -20213 |

Продовження таблиці 2.2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Фінансовий результат від фінансової діяльності** | **702931** | **630689** | **-72242** | **-10,28** | **-72242** |
| Дохід від участі в капіталі | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| Втрати від участі в капіталі | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Фінансовийрезультат від участі в капіталі** | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Фінансовий результат дооподаткування** | **1060494** | **1044898** | -15596 | **-1,5** | **-15596** |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 0 | 0 | 0 | 0,0 | 0 |
| **Чистий прибуток** | **1060494** | **1044898** | -15596 | **-1,5** | **х** |

Визначаємо сумарний вплив усіх факторів:

(+94152)+( -44150)+( +7014)+( -52029)+( -477) +(-249)+( +356)+( -20213)=

=-15596 тис. грн

Для візуалізації результатів аналізу динаміки фінансових результатів діяльності підприємства робимо графіки динаміки зміни чистого прибутку, а також валового прибутку, фінансового результату від іншої операційної діяльності, фінансового результату від операційної діяльності та фінансового результату від фінансової діяльності де представляємо динаміку зміни чистого доходу та основних факторів, які впливають на нього, що наведено на рисунку 2.1 та рисунку 2.2.

Рисунок 2.1. – Динаміка зміни чистого прибутку



Рисунок 2.2. – Динаміка зміни валового прибутку, фінансового результату від іншої операційної діяльності, фінансового результату від операційної діяльності та фінансового результату від фінансової діяльності

Як видно з таблиці, динаміка зміни чистого прибутку має негативну тенденцію. Якщо в базисному періоді підприємство мало чистий прибуток 1060494 тис. грн, то у звітному прибуток становив 1044898 тис. грн, або зменшився на 15596 тис. грн, або на 1,5%. При цьому валовий прибуток збільшився на 93675 тис. грн, або на 22,5%, фінансовий результат від іншої операційної діяльності зменшився на 44399 тис. грн, або на 76 %, фінансовий результат від операційної діяльності зменшився на 44399 тис. грн, або на 15,8 %, збиток від фінансової діяльності зменшився на 72242 тис. грн, або на 10,28 %, фінансовий результат до оподаткування зменшився на 15596 тис. грн, або на 1,5 %.

Оскільки підприємство не вкладає коштів у капітали інших підприємств, фінансовий результат від участі у капіталі дорівнював нулю.

Недоліком у роботі підприємства за базисний період було перевищення інших операційних витрат над іншими операційними доходами, також інші операційні доходи впали в значній кількості. Серйозним недоліком як у звітному, так і у базисному періоді залишаються фінансові витрати підприємства, які збільшуються, що може бути причиною збільшення збитків у наступні роки. Це робить необхідним детальний аналіз з метою виявлення причин збільшення витрат і пошуку шляхів їх усунення.

Отже, за досліджуваний період чистий прибуток зменшився на 15596 тис. грн.

При цьому позитивний вплив мали такі фактори:

* збільшення доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) сприяло зменшенню прибутку на 94152 тис. грн;
* зменшення адміністративних витрат на 356 тис. грн;
* зменшення витрат на збут сприяло збільшенню прибутку на 7014 тис. грн.

Негативний вплив на зміну чистого прибутку чинили такі фактори:

* зменшення інших операційних доходів на 44150 тис. грн;
* збільшення інших операційних витрат на 249 тис. грн;
* зменшення фінансових доходів на 52029 тис. грн;
* зменшення фінансових витрат на 20213 тис. грн;

# ВИСНОВКИ

В результаті дослідження можна зробити такі висновки:

1. Рентабельність є відносним показником прибутковості підприємства, який відображає ефективність його роботи в цілому та дохідність окремих напрямів діяльності. Економічна сутність рентабельності полягає у визначенні відсоткового співвідношення прибутку до одиниці витрат і визначається відношенням прибутку до сукупних витрат. Рентабельність, як кінцевий результат діяльності підприємства, створює умови для його розширення, розвитку, самофінансування та підвищення конкурентоспроможності.

2. Основними чинниками, що сприяють зростанню рентабельності, є підвищення якості виробленої продукції, зниження собівартості та втрат трудових і матеріальних ресурсів, ефективне використання обладнання тощо.

3. У процесі аналізу виробничо-господарської та фінансової діяльності підприємства використовується система відносних показників рентабельності, які є важливими характеристиками факторного середовища формування прибутку (та доходу) підприємства. Ці показники є обов’язковими компонентами порівняльного аналізу та оцінки фінансового стану підприємства.

3. У процесі виконання практичної частини дослідження було здійснено обчислення валового прибутку (збитку), фінансового результату від операційної діяльності, фінансового результату до оподаткування та чистого фінансового результату підприємства. Для цього було підготовлено таблицю 2.1 "Фінансові результати роботи підприємства за 2022 рік", в тисячах гривень: були внесені початкові дані в таблицю фінансових результатів роботи підприємства та здійснено необхідні розрахунки. На основі цих даних та розрахунків таблиці 2.1 була складена аналітична таблиця 2.2 "Аналіз динаміки фінансових результатів діяльності підприємства та факторний аналіз їх зміни", де були розраховані абсолютні та відносні відхилення та визначено вплив на чистий прибуток. Проведено аналіз динаміки фінансових результатів діяльності підприємства та факторний аналіз їх зміни.

Для візуалізації результатів аналізу динаміки фінансових результатів діяльності підприємства було зображено графіки, на яких відображено динаміку зміни чистого доходу та основних факторів, що впливають на нього (рисунок 2.1, рисунок 2.2). Після цього були зроблені висновки щодо ефективності використання трудових ресурсів на підприємстві.

# СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз господарської діяльності : навчальний посібник. Г. Даценко та інші Вінниця : ВТЕІ, 2021. 416 с.
2. Березін О. В. Економіка підприємства: навчальний посібник / О. В. Березін, Л. М. Березіна, Н. В. Бутенко. Київ : Знання, 2012. 390 с.
3. Богацька Н. М. Рентабельність підприємства та шляхи її підвищення / Н. М. Богацька, Ю. В. Боб // За матеріалами міжнародної конференції. Ключові аспекти національної діяльності. 2010. URL : http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=13188
4. Гетьман О. О. Економіка підприємства: навчальний посібник / О. О. Гетьман, В. М. Шаповал. 2-ге видання. Київ : Центр учбової літератури, 2010. 488 с.
5. Горбонос Ф.В. Економіка підприємств: підручник / Ф. В. Горбонос, Г. В. Черевко, Н. Ф. Павленчик,. Київ : Знання, 2014. 463 с.
6. Гринчуцький В. І. Економіка підприємства: навчальний посібник / В. І. Гринчуцький, Е. Т. Карапетян, Б. В. Погріщук. Київ : Центр учбової літератури, 2010. 304 с.
7. ДСТУ 3008:2015. Звіти у сфері науки і техніки. Структура та правила оформлення. Видання офіційне. Київ : ДП «УкрНДНЦ», 2016. 31 с. (Інформація та документація).
8. ДСТУ 8302:2015. Бібліографічне посилання. Загальні положення та правила складання. Видання офіційне. Київ : ДП «УкрНДНЦ», 2016. 20 с. (Інформація та документація).
9. Економіка і підприємництво, менеджмент. Рогач С. М., Гуцул Т. А., Ткачук В. А та інші. Київ : ЦП «Компринт», 2015. 508 с.
10. Іванілов О. С. Економіка підприємства: підручник / О. С. Іванілов. - 2ге вид. Київ : Центр учбової літератури, 2011. 727 с.
11. Кіндрацька Г. І., Загородній А. Г., Кулиняк Ю. І. Аналіз господарської діяльності : підручник. Львів : Львівська політехніка, 2019. 320 с.
12. Методичні рекомендації з виконання курсової роботи «Аналіз господарської діяльності». Харків : ХТЕФК ДТЕУ, 2023. 32 с. URL : http://surl.li/tyatr.
13. Савицька Г.В. Економічний аналіз діяльності підприємства: навчальний посібник / Г. В. Савицька. 3- тє видання, випр. і доп. Київ: Знання, 2011. 668 с.
14. Швиданенко Г. О. Економіка підприємства: підручник / За заг. та наук. ред. Г. О. Швиданенко / М-во освіти і науки України, ДВНЗ "Київський нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана". Київ : КНЕУ, 2009. 598 с.